Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Горно-Алтайский государственный университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины: **Комплексный экономический анализ**
Уровень основной образовательной программы: **бакалавриат**
Рекомендуется для направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО
по направлению подготовки «Экономика»
(утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от
12.11.2015 г. № 1327)
и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятий и организаций»), утвержденного Ученым советом ГАГУ
(от 24.12.2015, протокол №12).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономии предприятия и прикладной информатики от 26.01.2016 протокол №5

Горно-Алтайск
2016

1 Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины: овладение методикой и навыками ведения комплексного экономического анализа для повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия и обоснования оптимальных управленческих решений.

Задачи курса «Комплексный экономический анализ»:

- формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;
- выработка способности формировать информационную базу для задач комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- развитие навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения, самостоятельных аналитических исследований.

2 Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» относится к обязательным дисциплинам профессионального цикла **(**Б1.В.ОД.12**).**

Для освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ» студенты используют знания, умения, навыки, способы деятельности, сформированные в процессе изучения предметов: «Статистика», «Эконометрика», «Бухгалтерский учет», «Экономика предприятия», «Финансы и кредит».

Освоение дисциплины «Комплексный экономический анализ» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Аудит», «Аудит в компьютерной среде», «Антикризисное управление», «Учет и анализ банкротств».

Таблица 1

Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Наименование разделов (темы) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин											
	Методы, способы и приемы экономического анализа	Анализ в бизнес - планировании и	Анализ в системе маркетинга	Анализ и управление объемов производства и	Анализ ресурсов, технико-организационного уровня и	Анализ финансовых результатов деятельности	Общая оценка финансового состояния	Анализ финансовой устойчивости и ликвидности	Анализ состояния и использования трудовых	Анализ оборотного капитала	Анализ основных производственных фондов	Анализ эффективности капитальных и финансовых
Аудит	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Учет и анализ банкротств				+	+	+	+	+	+	+	+	+
Антикризисно	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

е управление												
Аудит в компьютерной среде	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

3 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

В результате изучения дисциплины студент должен

знать:

- закономерности и принципы развития экономических процессов на макро- и микро уровнях;
- экономические ресурсы предприятия;
- планирование деятельности предприятия;
- основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- направления использования результатов комплексного экономического анализа;

уметь:

- использовать приемы и методы для оценки экономической ситуации;
- оценивать экономические факторы развития предприятия;
- провести экономический анализ на предприятии и структурных подразделениях;
- оценить производственный потенциал предприятия и его использование;
- определить финансовое состояние предприятия и тенденции его развития;

владеть:

- навыками оценки деятельности предприятия с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения, ориентируясь на макро- и микроэкономические показатели.
- навыками прогнозирования экономических результатов деятельности предприятия;
- навыками расчета и анализа основных экономических показателей работы предприятия;
- навыками использования результатов комплексного экономического анализа в процессе управления предприятия.

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц. Семестр 7

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц
Аудиторные занятия (всего)	100/3,4
В том числе:	-
Лекции	38/1,8
Лабораторные работы (ЛР)	52/1,40
Практические (П)	10/0.2
Самостоятельная работа (всего)	116/2.6
В том числе:	
Реферат (3)	18/0.5
Курсовая работа	24
Решение задач	66/1.9
Портфолио	8/0.2
Вид промежуточной аттестации (экзамен)	36/1
Общая трудоемкость часы	252
зачетные единицы	7

Таблица 3 – Матрица соответствия компетенций и разделов (тем) дисциплины

Наименование раздела (темы) дисциплины	Всего часов	Компетенция			Сумма компетенций
		ПК-1	ПК-2	ПК-7	
Семестр 7					
Модуль 1.	**108**				
Анализ производства	20	+	+	+	3
Анализ бюджетирования	18	+	+	+	3
Анализ оборотного капитала	20	+	+	+	3
Анализ внеоборотного капитала	20	+	+	+	3
Анализ финансового состояния предприятия	20	+	+	+	3
Анализ рентабельности	10	+	+	+	3

Модуль 2.	108				
Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации	58	+	+	+	3
Особенности анализа различных отраслей деятельности (АПК, строительство, торговля)	50				
Экзамен	36				

5 Содержание дисциплины

5.1 Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Предмет и задачи комплексного экономического анализа

Роль комплексного анализа в управлении предприятием. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. Информационная база комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

Тема 2. Методы, способы и приемы экономического анализа

Классификация методов комплексного анализа: метод абсолютных разниц, индексный метод, метод цепных подстановок, балансовый метод, метод абсолютных разниц. Оценка бизнеса. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Тема 3. Анализ в бизнес-планировании и бюджетирование

Структура комплексного бизнес-плана и последовательность его проведения. Роль анализа в разработке основных плановых показателей. Система показателей, характеризующих деятельность предприятия. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

Тема 4. Анализ в системе маркетинга

Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа, информационное обеспечение маркетинговых исследований. План маркетинга. Сметный расчет объема продаж и обоснование цен на товары. Маркетинговое управление.

Тема 5. Анализ и управление объемом производства и продаж

Цели и задачи анализа производства и реализации продукции. Методы производственного анализа. Этапы комплексного целевого анализа производства и реализации продукции. Информационное обеспечение и система показателей анализа производства и продаж. Анализ формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции и ее качества. Анализ безубыточности продаж. Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции.

Тема 6. Анализ ресурсов, технико-организационного уровня

и других условий производства

Значение и задачи анализа технико-организационного уровня производства. Информационная база, содержание и система показателей анализа технико-организационного уровня производства. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Показатели оценки эффективности деятельности предприятии. Показатели прибыльности и рентабельности, порядок их расчета и анализа. Факторы, определяющие уровень прибыльности и рентабельности, методика расчета данных факторов и анализа использования прибыли.

Тема 8. Общая оценка финансового состояния

Понятие баланса, его содержание и структура. Анализ состава и структуры имущества предприятия (активов баланса). Анализ структуры пассивов баланса.

Тема 9. Анализ финансовой устойчивости и ликвидности предприятия

Источники формирования запасов. Порядок определения суммы собственных оборотных средств. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости. Характеристика типов финансовой устойчивости и пути ее восстановления. Понятие платежеспособность и ликвидность. Анализ ликвидности баланса. Анализ показателей ликвидности.

Тема 10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Задачи, источники информации, содержание и система показателей анализа трудовых ресурсов. Анализ численности и состава работников предприятия. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ использования фонда заработной платы.

Тема 11. Анализ оборотного капитала

Компоненты оборотного капитала и показатели их оборачиваемости. Основные факторы, влияющие на скорость оборотных средств. Методика анализа движения денежных средств. Анализ дебиторской задолженности. Анализ оборачиваемости товарно – материальных запасов.

Тема 12. Анализ основных производственных фондов

Задачи, источники информации, система показателей анализа основных производственных фондов. Анализ наличия, состояния и движения основных фондов. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов Анализ использования оборудования по времени и мощности. Анализ эффективности использования основных фондов.

Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Методы оценки эффективности инвестиций. Чистая текущая стоимость. Индекс рентабельности и внутренняя норма доходности. Оценка риска долгосрочных инвестиций.

Тема 14. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Значение и задачи анализа состояния и использования трудовых ресурсов. Общая схема анализа и источники информации. Анализ обеспечения предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Показатели и анализ динамики производительности труда.

Анализ влияния трудовых и организационно-технических факторов на динамику производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ резервов увеличения производительности труда и выпуска товарной продукции за счет эффективного использования трудовых ресурсов. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема реализации продукции.

Тема 15. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации

Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала организации. Цели и задачи комплексного экономического потенциала организации. Оценка производственного и финансового потенциала организации.

Тема 16. Анализ финансовой отчетности

Теоретико – методические и методические основы анализа финансовой отчетности. Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о прибылях и убытках. Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала. Анализ денежных потоков по данным отчета о движении денежных средств. Анализ информации, представленной в пояснениях финансовой отчетности.

Тема 17. Анализ в отраслях деятельности

Управленческий анализ в сельском хозяйстве: анализ затрат на товарно-материальные запасы, анализ в растениеводстве, анализ в животноводстве пути повышения достоверности учета и анализа себестоимости. Управленческий анализ в строительстве: система сметного нормирования, виды сметной документации, методы определения сметной стоимости, сметные расчеты. Управленческий анализ в торговле: показатели управленческого анализа в торговле, анализ издержек обращения в разрезе статей, анализ прибыли

5.2 Разделы и (или) темы дисциплины и виды занятий

Таблица 4 – Технологическая карта

Наименование тем	Распределение часов по видам занятий				
	Всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практич. занятия	Сам. и инд. работа
ВСЕГО	**252**	**38**	**52**	**10**	**116**
Модуль 1.	**108**	**19**	**24**	**10**	**58**
Анализ производства	20	4	4	4	10
Анализ бюджетирования	18	1	4	4	10
Анализ оборотного капитала	20	4	6	2	8
Анализ внеоборотного капитала	20	2	2		10
Анализ финансового состояния предприятия	20	2	6		10
Анализ рентабельности	10	6	2		10
Модуль 2	108	19	28		58
Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации	58	10	14		30
Особенности анализа различных отраслей деятельности (АПК, строительство, торговля)	50	9	14		28
Форма контроля	36	Экзамен			36

5.3 Практические занятия и семинары

Тема 1. Предмет и задачи комплексного экономического анализа

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию

1. Понятие об экономическом анализе
2. Какое место занимает экономический анализ в системе смежных наук и в управлении хозяйственной деятельностью?
3. Каково содержание экономического анализа как науки и практики?
4. Что является предметом экономического анализа?
5. Перечислите принципы экономического анализа?
6. Раскрыть основные задачи экономического анализа?
7. Виды экономического анализа и их классификация .
8. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.

Тема 2. Анализ в бизнес-планировании и бюджетирование

Задание 1.

Провести экспертную оценку реальности основных показателей бизнес-плана (на основе раздаточного материала). По результатам оценки составить отчет эксперта, отразив в нем следующие основные моменты:

- наименование коммерческой организации;
- цель получения инвестиций;
- значение (отсутствие) показателей, характеризующих эффективность инвестиций;
- недооценка реальных доходов и расходов на планируемый период, несоответствие расчетных показателей (если это имеет место).
- **План занятия:**

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Лабораторные занятия занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-1, ПК-7, ПК-2
2.	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	90 мин	
	ИТОГО		180 мин (4 часа)	

Задание 2.

На основе результатов анализа задания 1 предложить оптимальное управленческое решение.

Задание 3.

Провести анализ исполнения смет, используя данные раздаточного материала. Таблицы построить самостоятельно. Сделать вывод.

Задание 4. Экономист планового отдела организации «Астрал» проводит анализ выполнения бюджета затрат. В его распоряжении есть следующие данные.

Фактические затраты на производство 900 ед. продукции:

Фактические затраты, т.р.

Прямые трудовые затраты	**1800**
Прямые материальные затраты	**1400**
Накладные производственные затраты	**260**

Амортизация	**2100**
Аренда	**760**
Всего затрат	**6320**

Плановые затраты т.р.

Прямые трудовые затраты	**2000**
Прямые материалные затраты	**1500**
Накладные производственные затраты	**250**
Амортизация	**2000**
Аренда	**800**
Всего затрат	**6550**

Задание: Оцените степень выполнения плана по затратам» используя технологию гибкого бюджетирования.

Таблица 1

Статья затрат, тыс. руб.	**Норматив затрат, тыс. руб.**	**Жесткий бюджет, тыс. руб.**
Прямые трудовые затраты		
Прямые материальные затраты		
Накладные производственные затраты		
Итого переменная часть		
Амортизация	*X*	
Аренда	*X*	
Итого постоянная часть	*X*	
Всего затрат	*X*	

2. Составим гибкий бюджет (плановые затраты, фактический объем) и проведем анализ отклонения затрат по бюджету.

Показатель бюджета	**Норматив затрат, т.р.**	**Жесткий бюджет**	**Гибкий бюджет**	**Факт**	**Отклонение**
Объем производства, ед.	*X*				
Прямые трудовые затраты. т.р.					
Прямые материальные затраты, т.р.					
Накладные производственные затраты, т.р.					
Итого переменная часть, т.р.					
Амортизация, т.р.	*X*				
Аренда, т.р.	*X*				
Итого постоянная часть, т.р.	*X*				
Всего затрат, т.р.	*X*				

ЗАДАНИЕ 5

Рассчитать коэффициент эластичности спроса на продукцию

цена, руб.	объем спроса, шт.	темп прироста, %			к-т эластичности спроса
		цены	объем спроса		
1	2	3	4	5	
120	1000	-	-	-	
122	1000				
126	980				
130	960				
140	800				
145	795				
145	790				
150	770				

ЗАДАНИЕ 6

Составить бюджет продаж и график ожидаемых поступлений денежных средств от продаж

Бюджет продаж по предприятию на планируемый год

план	январь	февраль	март	апрель	май
1	2	3	4	5	6
1. Запланировано продаж, шт.	1000	1200	1250	1300	1400
2. Цена	25	25	25	30	32
3. Объем продаж					

оплата за товар: в первый месяц - 35%, второй - 40%, третий - 20%,

остальные 5% - безнадежные долги

График ожидаемых поступлений денежных средств от продажи

показатель	январь	февраль	март	апрель	май
1. Поступление от продаж					
1.1. Январь					
1.2.февраль					
1.3.март					
1.4.апрель					
1.5.май					
2. Всего поступлений					

Задание 7. Составить бюджет производства

Бюджет продаж по предприятию на планируемый год

план	январь	февраль	март	апрель	май
1	2	3	4	5	6
1. Запланировано продаж, шт.	200	210	220	250	300
2. Цена	150	150	150	150	150
3. Объем продаж					

График ожидаемых поступлений денежных средств от продажи

показатель	январь	февраль	март	апрель	май
1. Объем продаж					
2. Остаток ГП на конец					50
3. Остаток ГП на начало	45				

4. Количество продукции, подлежащее изготовлению					

запасы ГП на конец периода - 15% от продаж следующего месяца

запасы ГП на начало периода - запасы на конец предыдущего месяца

Тема 4. Анализ в системе маркетинга

Задание 1.

Составить лист конкурентоспособности по одному из видов продовольственных товаров, используя оценку не менее 10 различных характеристик товара по 5-ти балльной системе. Результаты оценки отразить в таблице, аналогичной таблице. Предложить оптимальное управленческое решение по повышению конкурентоспособности товара по предприятию.

Лист оценки конкурентоспособности _____

(наименование товара)

по_____ за _____

№ п/п	Сопоставимые характеристики товара	Предприятие	У конкурентов	
1.	Наглядность упаковки			
2.	Вкусовые качества			
…	…	…	…	…
	Общее количество баллов			

Задание 2.

Для обоснования бизнес-плана по созданию цеха по переработке мясной продукции на территории Усть-Коксинского района Республики Алтай провести маркетинговый анализ сбыта консервов мясных из говядины на 200_ г. При решении задания необходимо определить максимально возможный объем реализации мясной тушенки из говядины, используя следующие данные: производственная мощность цеха по производству мясных консервов из говядины составляет 450 банок за 1 смену (вес-нетто 1 банки равен 0,5 кг).

Для решения данного задания необходимо самостоятельно выбрать следующие данные из статистических сборников по Республике Алтай за последние три года: производство основных видов продукции пищевой промышленности в целом, по видам, на душу населения таких изделий, как мясо, колбасные изделия, мясные полуфабрикаты, консервы, хлеб и хлебобулочные изделия; средние показатели по трудовым показателям. Кроме того, необходимо выбрать данные по минимальному набору мясопродуктов, хлеба и хлебобулочных изделий в соответствии с «Методическими рекомендациями по

определению потребительской корзины для основных социально-демографических групп населения в целом по Российской Федерации», утвержденными постановлением Правительства РФ от 28 января 2013 г. N 54.

Тема 5. Анализ и управление объемом производства и продаж

Задание 1.

По данным представленным в таблице проанализировать динамику произведенной продукции сельскохозяйственного предприятия. Составить выводы.

Данные для анализа:

	2011г	**2012г**
Произведено валовой продукции на тыс.руб.	40000	45000
в т.ч. по растениеводству, тыс. руб.	25000	28000
животноводство, тыс. руб.	15000	17000
зерно в ц.	20000	22000
молоко в ц	8000	10000
привесы ж.м. КРС(ц)	400	420
привесы ж.м. свиней (ц)	110	95

Задание 2.

По данным представленным в таблице проанализировать динамику реализованной продукции сельскохозяйственного предприятия. Составить выводы.

Показатели	годы		отклонения
	2012	2013	
Всего по хозяйству в тыс. руб.	30000	32000	
в т. ч. растениеводство	15000	15000	
животноводство, тыс.руб.	12000	15000	
молоко, ц.	7500	8000	
привесы ж.м. КРС(ц)	400	420	
привесы ж.м. свиней (ц)	110	98	

Задание 3. Определение выполнения плана по структуре продукции в %. Сделать вывод.

Виды продукции	Выпуск продукции в тыс. руб.			
	план	фактически	засчитывается в план по структуре	% по структуре
Зерно	12000	11000		
Молоко	4000	3500		
Привес ж.м.крс	300	280		
Итого	16300	14780		

Задание 4.

Определить товарность продукции и сделать выводы.

По зерну 2011г. - произведено 24000ц, продано 12000ц.

2012г. – произведено 2000ц., продано 11000ц.

Задание 5. Завод «Швейник» производит два вида швейных машин под условными артикулами А и Б, различающиеся количеством узлов и выполняемых операций.

Обоснуйте, какой из двух видов продукции является более выгодным для производства. Выберите критерии для проведения сравнения. обоснуйте выводы.

На планируемый период заключены договоры на реализацию продукции Б в количестве 1800 шт. Сбыт продукции А планируется в количестве 1500 шт., однако покупатель просит увеличить поставку до 1700 шт. Определите, сможет ли завод удовлетворить потребность покупателя продукции А, если мощности завода освоены на 90 % (80 тыс. машино-ч), резерв увеличения мощностей в планируемом периоде может составить 5 тыс. машино-ч.

Показатели	**А**	**Б**
Цена за единицу, рублей	**800**	**1500**
Затраты переменные на единицу, руб.	**600**	**1100**
Трудоемкость единицы, машино-ч	**10**	**40**

Затраты постоянные на планируемый период составляют 880 тыс. руб.

Таблица 1

Показатели	**Изделие А**	**Изделие Б**	**Итого**
Объем продаж, шт. (сценарий I)			X
Цена за единицу, руб.			X
Затраты переменные на единицу, руб.			X
Трудоемкость единицы, ч			X
Затраты постоянные, всего, руб.			

Общая трудоемкость достигнутая, машино-ч			
Резерв увеличения трудоемкости, машино-ч			
Общая трудоемкость максимальная, машино-ч			
Объем продаж, шт. (сценарий 2**)**	**1700**	**1800**	
Трудоемкость выпуска, машино-ч (сценарий 2**)**			
МД (сценарий 1)			
Прибыль (сценарий 1)			
МД (сценарий 2)			
Прибыль (сценарий 2)			

Таблица 2

Показатели	**Изделие А**	**Изделие Б**	**Итого**
Трудоемкость единицы, ч			**х**
Затраты постоянные, всего, тыс. руб.			
МД, руб.			**х**
Общая трудоемкость максимальная, машино-ч			
Прибыль (сценарий 1)			
Прибыль (сценарий 2)			
Объем продаж, шт. (сценарий 3)	**1300**	**1800**	
Трудоемкость выпуска (сценарий 3), ч			
МД общ. (сценарий 3)			
Прибыль (сценарий 3)			

Задание 6. Провести анализ выпуска продукции с учетом ассортимента. Сделать выводы.

Данные по выпуску продукции

Наименование изделия	Количество изделий, шт.		По плану					Отклонения по гр. 7 от средней (итого)	Выпуск продукции в отчетном году, принятый в плане, тыс. р.		Увеличение (+) или уменьшение (–) выпуска продукции за счет изменения плана, тыс. р.	Влияние изменения планового ассортимента на себестоимость продукции, тыс. р. (+, –)
	По плану	Фактически	Цена, р.	Себестоимость единицы изделия, р.	Выпуск продукции, тыс. р.	Себестоимость продукции, тыс. р.	Затраты на 1 р. продукции, к.		При фактическом объеме и ассортименте	При плановом ассортименте продукции		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
А	12 45	12 86	457	389								

	6	4										
Б	5700	7500	673	562								
В	8500	9500	85	73								
Г	12 300	10 500	79	68								
Д	1250	1530	95	78								
Итого	40 206	41 894	282,08	229,23								

Задание 7. Исследуйте влияние структурных сдвигов на экономические показатели деятельности предприятия, используя методы факторного анализа: метод прямого счета, метод средних цен.

Исходные данные для анализа структурных сдвигов

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в плановых ценах, руб.	Выпуск товаров, шт.		Структура выпуска, %		Изменение структуры, %	Темп роста выпуска	Объем производства товаров, тыс.руб.	
		план	факт	план	факт			план	факт
А	10602	31807	32155						
Б	50280	2266	2711						
В	17086	2294	3317						
Г	55729	1062	1176						
Д	6315	2739	3530						
Е	15765	370	341						
Итого:									

Расчет и анализ влияния структурных сдвигов на объем производства методом прямого счета по всем изделиям

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в	Выпуск товаров, шт.	Удельный вес товара в общем выпуске	Плановый объем произ-	Условный объем производства товаров при фактическом выпуске, тыс.руб.	Изменение объема производства, тыс.руб.

	плано-вых ценах, руб., $P_i^{пл}$	план $Q_i^{пл}$	факт $Q_i^{ф}$	план $У_i^{пл}$	факт $У_i^{ф}$	водства товаров, тыс.руб. $Q_i^{пл}P_i^{пл}$	и плановой струк-туре $Q^{ф}У_i^{пл}P_i^{пл}$	и факти-ческой струк-туре $Q^{ф}У_i^{ф}P_i^{пл}$	
А									
Б									
В									
Г									
Д									
Е									
Итого:									

Расчет и анализ влияния структурных сдвигов на объем производства методом прямого счета по всем изделиям и по проценту

Вид товара	Оптовая цена товара в плановом периоде, руб., $P_i^{пл}$	Выпуск товаров, шт.		Условный объем производства товаров при плановой цене, тыс.руб.		Изменение объема производ-ства тыс.руб.
		план $Q_i^{пл}$	Факт $Q_i^{ф}$	и при факти-ческом выпуске $Q_i^{ф}P_i^{пл}$	при плановом выпуске и учете отношения фактического выпуска к плановому $Q_i^{пл}\Delta BP^{пл}$	
А						
Б						
В						
Г						
Д						
Е						
Итого:						

Расчет изменения средней цены единицы товара за счет изменения структуры выпуска

Вид	Оптовая цена товара	Структура выпуска товаров, %			Изменение средней цены
		план	факт	+,-	

товара	в плановом периоде, руб., $P_i^{пл}$				за счет структуры, руб.
А					
Б					
В					
Г					
Д					
Е					
Итого:					

Задание 8

Провести анализ ритмичности производства. Рассчитать коэффициент ритмичности производства ООО «Звезда» за декабрь 2013г. Сделать вывод, предложить управленческое решение.

Анализ ритмичности производства ООО «Звезда» за декабрь 2013г.

Декады месяца	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Засчитывается в счет выполнения плана
	План	Факт.	План	Факт.	тыс. руб.
1	26 340	12 360			
2	29 671	30 691			
3	31 650	42 650			
Итого	87 661	85 701			

Задание 9. Провести анализ выполнения договорных обязательств за год, тыс. руб. Сделать выводы.

Месяц	План поставки товаров		Недопоставка товаров		Выполнение, %	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Январь	67452	67452	3972			

Февраль	64760		2340			
Март	61121		9860			
Апрель	53117		1582			
Май	49479		0			
Июнь	43658		0			
Июль	42930		0			
Август	43658		0			
Сентябрь	50934		7765			
Октябрь	52608		2168			
Ноябрь	58938		1632			
Декабрь	62577		6548			
Итого:						

Тема 6. Анализ ресурсов, технико-организационного уровня

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию

1. Какие показатели характеризуют технико-организационный уровень производства?
2. Охарактеризуйте систему показателей оценки экономической эффективности мероприятий по техническому и организационному развитию производства.
3. Какие показатели отражают уровень специализации и кооперирования производства?
4. Что включает в себя анализ длительности и структуры производственного цикла?
5. Какими показателями характеризуется организация обслуживания и обеспечения производства?
6. В чем отличие интенсивных и экстенсивных факторов экономического развития организации?
7. Что понимают под экстенсивным развитием производства?
8. Какими показателями характеризуют интенсификацию производства?
9. Назовите основные пути повышения эффективности использования материальных ресурсов.
10. Как осуществляется анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов?

Тема 7. Анализ взаимосвязи прибыли, затрат, объема произведенной и реализованной продукции

Задание 1. Напишите алгоритм расчета силы операционного рычага: СОР = …

Задание 2. Рассчитайте уровень запаса финансовой прочности в натуральных единицах (ЗФПа.ед.), если: фактически произведено 30 единиц продукции (*Q*), цена реализации единицы продукции (Ц) составила 20 руб., постоянные затраты (Зпост) — 250 руб., удельные переменные затраты (Зпер) — 8 руб/ед. Сделайте выводы.

Задание 3. Определите маржинальный доход (МД), если произведено 10 000 тыс. единиц продукции (*Q*) по цене (Ц) 50 руб/ед. Постоянные затраты (Зпост) составили 250 000 тыс. руб., а удельные переменные затраты (Зпер) — 15 руб/ед. Сделайте вывод.

Задание 4. Рассчитайте точку безубыточности (порог рентабельности продаж) (Т*R*), если выручка от продаж (*N*) составила 30 000 тыс. руб., постоянные затраты (Зпост) — 18 000 тыс. руб., переменные затраты (Зпер) — 6 000 тыс. руб. Сделайте вывод.

Задание 5. Определите уровень запаса финансовой прочности (ЗФП) в отчетном году, если: цена единицы продукции (Ц) достигла 1 500 руб., постоянные расходы (Зпост) представляют сумму коммерческих (КР) и управленческих расходов (УР), а маржинальный доход (МД) выражен валовой прибылью (ВП). Сделайте выводы.

Задание 6. Напишите алгоритм расчета точки рентабельности продаж (Т*R*): в абсолютных единицах: Т*R*а. ед. = … в денежных единицах: Т*R*ден. ед. = …

Задание 7. Объясните, как расположена на графике точка рентабельности продаж (Т*R*) при наличии убытка, относительно фактической прибыли (Пфакт). Сделайте выводы.

Задание 8. Чему равен запас финансовой прочности в точке безубыточности продаж продукции?

Задание 9. Рассчитайте запас финансовой прочности (ЗФП), если: реализовано продукции (*N*) на сумму 10 000 тыс. руб., затраты постоянные (Зпост) составили 4 000 тыс. руб., а доля маржинальной прибыли (МП) в общей сумме выручки от продаж (*N*) составила 25 %? Сделайте выводы.

Задание 10. Покажите на рисунке, как изменится точка рентабельности продаж продукции (Т*R*), если: затраты постоянные (Зпост) остаются без изменения, а затраты переменные (Зпер) увеличились на 30 %. Сделайте выводы.

Задание 11. Определите запас финансовой прочности в натуральных единицах (ЗФПа. ед.), если фактически произведено 100 единиц продукции (*Q*), цена реализации единицы продукции (Ц) составила 200 руб/ед., постоянные затраты (Зпост) — 11000 руб., а удельные переменные затраты (Зпер) — 40 руб/ед. Сделайте выводы.

Задание 12. На сколько процентов изменится прибыль (ΔП), если: сила операционного рычага (СОР) достигла 2, а выручка от продажи продукции (*N*) уменьшилась на 8 %? Сделайте выводы.

Задание 13. Рассчитайте силу операционного рычага (СОР), если: выручка от продаж продукции (*N*) составила 750 000 тыс. руб., затраты постоянные (Зпост) — 150 000 тыс. руб., прибыль (П) — 300 000 тыс. руб. Сделайте выводы.

Задание 14. Рассчитайте точку рентабельности продаж продукции в денежных единицах (Т*R*), если: выручка от продаж продукции (*N*) составила 600 тыс. руб., затраты постоянные (Зпост) — 200 тыс. руб., удельные затраты переменные (Зпер) — 15 руб/ед., количество произведенной продукции (*Q*) — 10 тыс. ед. Сделайте выводы.

Задание 15. По имеющимся исходным данным рассчитать и заполнить нижеследующую расчетную таблицу.

Исходные данные

Показатели	Изделия	
	1	2
1. Объем продаж в месяц, шт.	40	70
2. Цена реализации, руб.	40	70
3. Удельные переменные затраты, руб.	25	55
4. Совокупные постоянные затраты за месяц, руб.	2230	

Расчетная таблица

Показатели	Изделия		Всего
	1	2	
1. Выручка, руб.			
2. Совокупные переменные расходы, руб.			
3. Маржинальный доход, руб.			
4. Прибыль, руб.			
5. Средняя величина маржинального дохода, руб.			
6. Коэффициент маржинального дохода, %			
7. Безубыточный объем производства, шт.			
8. Пороговая выручка, руб.			
9. Безубыточная цена реализации, руб.			
10. Маржинальный запас прочности, %			
11. Производственный леверидж			
12. Размер прибыли, которую получит предприятие при			

увеличении продаж 1-го изделия на 40 шт., а 2 –го – на 80 шт.			
13.Сколько штук 1- го изделия надо продать, чтобы получить прибыль в размере 1100 руб.			
14. По какой цене необходимо продавать 100 шт. 2 –го изделия, чтобы обеспечить прибыль в размере 2000 руб.			
15. Безубыточный объем продаж для совокупного производства 1 –го и 2- го изделий, шт.			

Задание 16. По ООО «Прогресс» известна следующая информация:

	2011г.	2012г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	29471.0	38183.0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	7984.0	13420.0
Чистая прибыль, приходящаяся на обыкновенные акции, тыс. руб.	687.0	1218.0

Рассчитайте уровни операционного и финансового левериджа.

Задание 17. Определите критический объем реализации (в натуральном и стоимостном выражении)по предприятиям А, Б и В (см. табл.1).

Таблица 1 - Исходные данные

Показатель	предприятие		
	А	Б	В
Объем производства, шт.	8900	20800	15900
Цена за единицу продукции, руб.	900	1250	620
Переменные расходы на единицу, руб.	700	900	470
Постоянные расходы на выпуск, тыс. руб.	100	64950	240000

Задание 18. На основе данных 17-го задания, рассчитайте выручку о реализации продукции по предприятиям А, Б и В методом прямого счета.

Задание 19. На основе данных 17-го задания, рассчитайте выручку о реализации продукции по предприятиям А, Б и В расчетным методом, принимая во внимание величину остатков готовой продукции (см. табл.2).

Таблица 2 -Исходные данные

Показатель	предприятие		
	А	Б	В
Остатки на начало года, шт.	300	1400	900
Цена за единицу продукции, руб.	850	1200	600
Планируемые остатки на конец года, шт.	470	1100	450

Задание 20. Сравните данные по объему выручки, полученные разными методами расчета (задание 18 и 19) и сделайте выводы о предпочтительности каждого из приведенных методов.

Задание 21. Величина постоянных затрат на выпуск и реализацию продукции составляет 1 млн. руб., цена единицы продукции – 20 тыс. руб. Плановый размер переменных затрат на единицу продукции равен 10 тыс. руб. Определите безубыточный объем реализации продукции в натуральном выражении.

Задания для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня)

Задание 1. Провести анализ средней величины и нормы маржинального дохода. Сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Предыдущий период		Текущий период		Откло-нение (+/-), тыс.руб.	Темп роста, %
	сумма, тыс.руб., %	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %		
1.Затраты на производство в том числе:	541131		686079			
1.1 переменные	464070		579800			
1.2 постоянные	77061		106279			
2.Объем производства товаров	572661	-	717416	-		
3.Объем продаж	563089	-	701605	-		
4.Маржинальный доход	99019	-	121805	-		
5. Прибыль	21958	-	15526	-		
6. Объем выпуска, шт.	40538	-	43230	-		

7. Средняя величина маржинального дохода				-		
8. Норма маржинального дохода				-		

Таблица 2

Данные для расчета эффекта производственного левериджа

Показатели	Значение
1.Объем продаж, тыс.руб.	434817, 0
2.Переменные затраты, тыс.руб.	350435,5
3. Маржинальный доход, тыс.руб.	
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2
5. Прибыль, тыс.руб.	20165,3
6. Объем продаж, шт.	32155, 0
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,5225
8. Эффект производственного левериджа	

Таблица 3

Анализ влияния цены продажи на эффект производственного левериджа

Показатели	Фактичес-кое значение	При увеличении цены продажи на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+\-)	%
1.Объем продаж, тыс.руб.				
2.Переменные затраты, тыс.руб.				
3.Маржинальный доход, тыс.руб.				
4.Постоянные затраты, тыс.руб.				
5.Прибыль, тыс.руб.				
6.Объем продаж, шт.				
7.Цена за единицу, тыс.руб.				
8.Точка безубыточности, шт,				
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб.				
10.Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб.				
11. Маржинальный запас прочности				
12. Эффект производственного левериджа				

Таблица4

Анализ влияния переменных затрат на эффект производственного левериджа

Показатели	Фактичес-	При снижении переменных затрат

	кое значение	на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+\-)	%
1.Объем продаж, тыс.руб.				
2.Переменные затраты, тыс.руб.				
3.Маржинальный доход, тыс.руб.				
4.Постоянные затраты, тыс.руб.				
5.Прибыль, тыс.руб.				
6.Объем продаж, шт.				
7.Цена за единицу, тыс.руб.				
8.Точка безубыточности, шт.				
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб.				
10.Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб.				
11. Маржинальный запас прочности				
12. Эффект производственного левериджа				

Таблица 5

Анализ влияния постоянных затрат на эффект производственного левериджа

Показатели	Фактичес-кое значение	При снижении постоянных затрат на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+\-)	%
1.Объем продаж, тыс.руб.				
2.Переменные затраты, тыс.руб.				
3.Маржинальный доход, тыс.руб.				
4.Постоянные затраты, тыс.руб.				
5.Прибыль, тыс.руб.				
6.Объем продаж, шт.				
7.Цена за единицу, тыс.руб.				
8.Точка безубыточности, шт.				
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб.				
10.Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб.				
11. Маржинальный запас прочности				
12. Эффект производственного левериджа				

Тема 8. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации.

Задание 1. Исходя из данных «Отчета о финансовых результатах» (по прил. 2) определите доходы по обычным видам деятельности предприятия и их динамику. Результаты внесите в таблицу. Сделайте выводы.

Доходы Отчетный год	Доходы Предыдущий год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Итого:			

Задание 2. Исходя из данных «Отчета о финансовых результатах» (см. прил. 2) определите расходы по обычным видам деятельности предприятия и их динамику. Результаты внесите в таблицу. Сделайте выводы.

Расходы Отчетный год	Расходы Предыдущий год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Итого:			

Задание 3. Исходя из данных «Отчета о финансовых результатах» (см. прил. 2) определите качество прибыли от продаж. Результаты внесите в таблицу. Сделайте выводы.

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	Структура прибыли, %	
			Отчетный год	Предыдущий год
Доходы по обычным видам деятельности				

В том числе выручка				
Расходы по обычным видам деятельности				
В том числе:				
себестоимость				
коммерческие расходы				
управленческие расходы				
Прибыль от продаж				

Задание 4. На основе данных «Отчет о финансовых результатах» проанализировать финансовые результаты предприятия.

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонения (+,-)		Динамика, %
	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (							
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
3. Валовая прибыль							
4. Коммерческие расходы							
5. Управленческие расходы							
6. Прибыль (убыток) от продаж							

Задание 5. Методом цепных подстановок проанализировать факторы, повлиявшие на изменение рентабельности продаж.

(тыс.руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год

Выручка от продаж	5000	5600
Себестоимость реализованной продукции	4200	4500
Прибыль от реализации		
Рентабельность продаж, %		

Задание 6. Провести анализ влияния факторов на рентабельность активов методом цепных подстановок

Показатели	Условн.обозн.	план	факт
Выручка от продаж, тыс.руб	В	1000	1300
Чистая прибыль, тыс.руб.	ЧП	220	280
Среднегодовая стоимость актив, тыс.руб.	А	4200	4500
Оборачиваемость активов, раз	Оа		
Рентабельность продаж, коэф.	Рв		
Рентабельность активов, коэф.	Ра		

Задание 7. На основание отчета о финансовых результатах определить размер прибыли:

- от продаж;
- от налогообложения;
- от обычной деятельности;
- чистой.

Проанализировать структуру и динамику прибыли за два года исходя из данных отчета о финансовых результатах.

Задание 8. Перечислите факторы, влияющие на прибыль от продаж.

Задание 9. Проанализировать структуру налогов, вносимых в бюджет из прибыли, и использование чистой прибыли по следующим данным:

тыс. руб.

Направлено на уплату платежей в бюджет, в том числе:	5082,1
налог на прибыль	3638,5
налог на имущество	341,4
налог на землю	1032,4
Водный налог	48,4
налог на добычу полезных ископаемых	10,7

Транспортный налог	10,7
Оставалось в распоряжение предприятия после уплаты платежей в бюджет, в том числе:	11142,9
в фонд потребления	9202,5
в фонд социального развития	1625,3
нераспределенная прибыль	315,1

Задание 10. Заполнить таблицу и проанализировать показатели. Сделать вывод.

Анализ показателей рентабельности (тыс. руб.)

Показатели	Прошедший год	Отчетный год	Отклонение
Средняя величина активов	588 815,0	816 511,0	
Собственный капитал	512 578,0	652 196,5	
Долгосрочные обязательства (средняя величина)	1 716,0	1 505,0	
Средняя величина оборотных активов	130 939,0	185 640,0	
Выручка от реализации	12 596,0	27 138,0	
Прибыль до уплаты налога	820,0	1 635,0	
Чистая прибыль	533,0	1 063,0	
Рентабельность активов, %			
Рентабельность оборотных активов, %			
Рентабельность инвестиций, %			
Рентабельность собственного капитала, %			
Рентабельность продаж (продукции), %			

Задание 11. Провести факторный анализ рентабельности активов, методам цепной подстановки, используя данные таблицы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Оборачиваемость активов, обороты	0,0214	0,0332	

Рентабельность продаж (продукции),%	4,230	3,920	
Рентабельность активов, %	0,0905	0,130	

Задание 12. Проанализировать структуру налогов, вносимых в бюджет из прибыли, и использование чистой прибыли по следующим данным:

тыс. руб.

Направлено на уплату платежей в бюджет, в том числе:	5082,1
налог на прибыль	3638,5
налог на имущество	341,4
налог на землю	1032,4
Водный налог	48,4
налог на добычу полезных ископаемых	10,7
Транспортный налог	10,7
Оставалось в распоряжение предприятия после уплаты платежей в бюджет, в том числе:	11142,9
в фонд потребления	9202,5
в фонд социального развития	1625,3
нераспределенная прибыль	315,1

Задание 13. Заполнить таблицу и проанализировать показатели. Сделать вывод.

Анализ показателей рентабельности (тыс. руб.)

Показатели	Прошедший год	Отчетный год	Отклонение
Средняя величина активов	588 815,0	816 511,0	
Собственный капитал	512 578,0	652 196,5	
Долгосрочные обязательства (средняя величина)	1 716,0	1 505,0	
Средняя величина оборотных активов	130 939,0	185 640,0	
Выручка от реализации	12 596,0	27 138,0	
Прибыль до уплаты налога	820,0	1 635,0	

Чистая прибыль	533,0	1 063,0	
Рентабельность активов, %			
Рентабельность оборотных активов, %			
Рентабельность инвестиций, %			
Рентабельность собственного капитала, %			
Рентабельность продаж (продукции), %			

Задание 14. Провести факторный анализ рентабельности активов, методам цепной подстановки, используя данные таблицы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Оборачиваемость активов, обороты	0,0214	0,0332	
Рентабельность продаж (продукции),%	4,230	3,920	
Рентабельность активов, %	0,0905	0,130	

Тема 9.Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Задание 1. Какая статья исключается из активов при расчете чистых активов (ЧА)?

Задание 2. Какая статья баланса исключается из состава обязательств при расчете чистых активов (ЧА)?

Задание 3. Какое соотношение допустимо между величиной чистых активов (ЧА) и собственным капиталом (СК)?

Задание 4. Определите, как повлияет опережающий темп роста выручки от продаж на оборачиваемость оборотных активов по сравнению с темпом роста оборотных активов. Сделайте выводы.

Задание 5. К чему приведет замедление оборачиваемости оборотных активов и почему.

Задание 6. Рассчитайте, как изменится коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, если: выручка в базисном году составила 5 000 тыс. руб., в отчетном году — 6 500 тыс. руб., а величина оборотного капитала, соответственно, — 7 000 тыс. руб. и 7 500 тыс. руб. Сделайте выводы.

Задание 7. Определите величину оборотного капитала и сходя из следующих данных: запасы (З) составили 10 000 тыс. руб., собственный капитал (СК) — 5 000 тыс. руб., денежные средства (ДС) — 2 000 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы

(ККЗ) — 4 000 тыс. руб., дебиторская задолженность (ДЗ) — 3 000 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения (КФВ) — 1 000 тыс. руб. Сделайте выводы.

Задание 8. На основание учебного баланса сделайте необходимые расчеты и соответствующие выводы, заполнив таблицу.

Анализ состояния и использования оборотных средств

Наименование показателей	Источники информации, алгоритм расчета	Базис-ный период	Отчет-ный период	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Среднегодовая стоимость активов	(ВБн+ВБк): 2			
2. Среднегодовая стоимость оборотных средств	(IIрАн+IIрАк):2			
3. Удельный вес оборотных средств в активах	стр.2 : стр.1			
4. Средняя сумма собственных источников формирования оборотных средств	((IVрПн-IрАн)+ (IVрПк-IрАк) : 2			
5. Удельный вес собственных источников в формировании оборотных средств	стр.4 : стр.2			
6. Среднегодовая стоимость запасов и затрат	баланс, (стр.210н+стр.210к):2			
7. Удельный вес запасов и затрат в оборотных средств	стр.6 : стр.2			
8.Среднегодовая сумма дебиторской задолженности	баланс, (стр.220н+стр.230н)+ (стр.220к+стр.230к.):2			
9.Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных средствах	стр.8 : стр.2			
10.Выручка от реализации продукции	форма № 2			
11.Общая оборачиваемость оборотных средств, дни	(стр.2:стр.10)х360			
12.Оборачиваемость запасов и затрат, дни	(стр.6:стр.10)х360			

13.Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	(стр.8:стр.10)х360			
14.Сумма вовлечения в хозяйственный оборот (отвлечение из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости	(стр.11,гр.4 -- стр.11,гр3) х) (стр.10,гр.4 : 360)			
15.Выручка от реализации на 1 рубль оборотных средств, руб.	стр.10 : стр.2			

Задание 9:

Используя данные таблицы, при помощи относительных и абсолютных показателей, приема сравнения провести анализ показателей оборачиваемости активов в оборотах и днях, рассчитать сумму вовлечения в хозяйственный оборот (отвлечения из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости. Дать оценку произошедшим изменениям. Предложить оптимальное управленческое решение. Расчеты оформить в таблице с обязательным указанием источника информации или алгоритма расчета (гр. 3табл.1).

Анализ показателей оборачиваемости ООО «Мечта» за 2011-2012 гг.

Показатели	Ед. измерения	Источник информации, алгоритм расчета	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Темп роста. %
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продаж	тыс. руб.		34 700	42 310		
2. Средняя величина активов	тыс. руб.		8 872	16 367		
3. Оборачиваемость активов	обороты					
4. Оборачиваемость активов	дни					
5. Однодневная выручка от продаж	тыс. руб.					
6. Сумма вовлечения в оборот (отвлечения из оборота) средств за	тыс. руб.		х		х	х

счет ускорения (замедления) оборачиваемости*						

Тема 10. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Задание 1. Сделайте расчет платежного излишка или недостатка по результатам оценки ликвидности баланса. (на основание баланса прил.1). Сделайте вывод.

Актив	На начало пери-ода, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.	Пассив	На начало пери-ода, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.	Платежный излишек (+) или недостаток, (-) тыс. руб.	
						На начало периода	На конец периода
1.Наиболее ликвидные активы			1.Наиболее срочные обязательства				
2.Быстро реализуемые активы			2.Краткосрочные обязательства				
3.Медленно реализуемые активы			3.Долгосрочные обязательства				
4.Трудно реализуемые активы			4.Постоянные пассивы				
БАЛАНС			БАЛАНС				

Задание 2. По результатам, полученным на основании расчетов в задание 1 необходимо рассчитать:

- коэффициент абсолютной ликвидности,
- коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия),
- коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия).

Задание 3. На основании полученных результатов произвести оценку текущей и перспективной платежеспособности.

Задание 4. На основании учебного баланса сделайте анализ финансовой устойчивости.

Показатели	На начало	На конец	Изменение (+/-)

	периода	периода	
1. Собственный капитал, тыс. руб.,			
2. Иммобилизованные активы, тыс. руб.,			
3. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.,			
4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.,			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб.,			
6. Краткосрочные займы и кредиты, тыс. руб.,			
7. Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб.,			
8. Общая величина запасов, тыс. руб.,			
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, тыс. руб.,			
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб.,			
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб.,			
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации,			

Задание 5. Провести анализ относительных показателей финансовой устойчивости, рассчитав коэффициенты: обеспеченности собственными средствами, маневренности собственного капитала, автономии (на основание учебного баланса)Сравнить полученные коэффициенты в динамике и с рекомендуемыми (нормативными) значениями.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Показатели	Алгоритм расчета	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	Изменение за отчетный период,(+,-)	Характеристика изменений
1.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	_____				
2.Коэффициент обеспеченности	_____				

материальных запасов собственными оборотными средствами					
3.Коэффициент маневренности собственного капитала	_____				

Задание 6. Определить коэффициент автономии, коэффициент заемных и собственных средств, коэффициент кредиторской задолженности. Выводы.

Показатели	Норматив	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.	Изменения +-
1. Имущество предприятия		48700	56000	
2. Собственные средства с капитала + резервы		37000	43300	
3. Заемные средства		117000	123000	
4. Кредиторские задолженности		7200	7800	
5. Коэффициент автономии п2:п1				
6. Коэффициент соотношений заемных и собственных средств п3:п2	>0,5			
7. Коэффициент кредиторской задолженности п4:п3	< 1			

Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию:
1. Понятие инвестиций, виды классификаций.
2. Методы оценки эффективности инвестиций
1. Оценка риска долгосрочных инвестиций
2. Анализ финансовых вложений.

Задание 1

	Проект А	Проект Б

Стоимость, тыс. руб.	1000	1000
Прибыль, тыс. руб.		
первый год	500	250
второй год	300	250
третий год	200	250
четвертый год	100	250
пятый год	100	250
шестой год		250
всего	1200	1500

Какой проект более выгоден исходя из окупаемости?

В какой проект необходимо вложить средства?

Задание 2. Нам нужно вложить в банк, который выплачивает 20% годовых, 1000 тыс. руб. на три года. Рассчитать доходность.

Задание 3. Провести анализ эффективности инвестиционных проектов на основе следующих данных: для освоения нового технологического оборудования требуются инвестиции в размере 550 тыс. руб. После введения оборудования в эксплуатацию, ежегодная прибыль составит: за 1-й год 280 тыс. руб., за 2-ой год 320 тыс. руб. Вернуть полученные инвестиции следует через 2 года. Рассчитать чистый приведенный доход при ставке дисконта 12%.

Задание 4. Провести анализ эффективности инвестиционных проектов на основе следующих данных: для освоения нового технологического оборудования требуются инвестиции в размере 750 тыс. руб. После введения оборудования в эксплуатацию, ежегодная прибыль составит: за 1-й год 350 тыс. руб., за 2-ой год 500 тыс. руб. Вернуть полученные инвестиции следует через 2 года. Рассчитать рентабельность инвестиционного проекта с учетом ставки дисконта 12%. Сделать краткий вывод.

Тема 12. Анализ использование материальных ресурсов

Задание 1. Проанализировать обеспеченность материальных ресурсов договорами на поставку и фактическое их выполнение. Сделать выводы.

Таблица 1- Обеспеченность материальных ресурсов договорами на поставку

вид материала	плановая потребность, т	источники покрытия потребности, т		заключено договоров, т	поступило от поставщиков	обеспечение потребности договор	выполнение договоров, %	коэффициент обеспеченности по	% выполнения плана поставк
		внутр	внешн						

		енние	ие		, т	ами, %		плану	и
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А	2 000	300	?	1780	1780				
В	2 300	-	?	2200	2100				
С	6 000	?	5 800	5600	5580				
Д	4 000	50	?	3950	3700				
Итого									

Задание 2. Рассчитать обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов:

- материалоёмкость продукции;
- материалоотдачу;
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %.

Расчеты оформить в таблице. Сделать выводы.

Таблица 3

Показатели использования материальных ресурсов

(тыс. руб.)

Показатели	Базисный год	Отчетный год		Отклонение от (+, -)		факт в % к	
		план	факт	базисного года	плана	базисному году	плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выпуск продукции	80 000	86 000	90 000				
2. Материальные затраты	34 300	38 012	40 392				
3. Себестоимость продукции	52 000	55 900	59 400				

Задание 3. Проанализировать методом цепных подстановок влияние факторов на общее изменение материалоемкости продукции:

- материалоемкости продукции по прямым материальным затратам ($МЕ^{пр.}$);
- коэффициента соотношения всех материальных затрат и прямых материальных затрат ($К^{мз}$)

Таблица 2

Показатели использования материальных ресурсов

(тыс. руб.)

показатель	условн	базис	отчетный год	отклонение	факт в % к

	ое обозначение	ный год			от			
			план	факт	базисного года	плана	базисному году	плану
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выпуск продукции	ВП	73 332	76 715	77 468				
2. Материальные затраты	МЗ	33 559	33 496	33 473				
3. Из них прямые материальные затраты	$МЗ^{пр}$	27 940	30 313	30 137				
4. Материалоемкость общая (стр.2 / стр.1)	МЕ	0,458	0,437	0,432				
5. Материалоемкость по прямым материальным затратам (стр.3 / стр.1)	$МЕ^{пр}$	0,381	0,395	0,389				
6. Коэффициент соотношения всех материальных к прямым материальным затратам (стр.2 / стр.3)	$К^{мз}$	1,201	1,105	1,111				

Методические указания.

Расчет влияния факторов следует производить по следующей формуле: $МЕ = МЕ^{пр.} * К^{мз}$

Сделать вывод.

Задание 4. Имеются следующие исходные данные. Провести анализ работы по договорам материально-технического снабжения. Сделать выводы.

Исходные данные

Наименование показателя	Количество
Количество заявок на заключение договоров	78
Количество заключенных договоров	72
Количество выполненных договоров	69
Количество договоров, при поставкам по которым не нарушались своевременность, полнота, ритмичность и качество	63
коэффициент удовлетворения заявок, ($К_1$)	
Коэффициент выполнения договоров, ($К_2$)	

Коэффициент качества поставок, ($К_3$)	
Сводный коэффициент организации внешних поставок, ($К_4$)	

Задание 5. Провести анализ расхода материальных ресурсов. Сделать выводы.

Анализ расхода материальных ресурсов

Виды ресурсов	Отчет		Темп роста, %	Изменения (+, -)	
	Предыдущий период, тыс. руб.	Текущий период, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %
1. Сырье и материалы	403646	498735			
2. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	1933	7348			
3. Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	5204	8718			
4. Топливо	11404	13502			
5. Энергия	12049	11391			
ИТОГО:	434236	539694			

Задание 6. Провести анализ запасов материальных ресурсов организации на основе исходных данных. Сделайте выводы.

Таблица 1

Исходные данные

Вид ресурсов	Факти-ческий расход, тыс.руб.	Одно-дневный расход, тыс.руб.	Норма запаса, дни	Норма-тив запаса, тыс. руб.	Фактические остатки на конец периода		Результат, тыс.руб.	
					сумма, тыс.руб.	в днях	изли-шек	недо-статок
1. Сырье и материалы	498735	1366,4	17		25161,0	18	1932	
2.Покупные комплектующие изделия и								

полуфабрикаты	7348	20,13	80		1541,0	77		69,4
3. Топливо	13502	17,55	30		497,0	28		29,6
ИТОГО:	519585	1404,07	-		27199,0	-	1932	99,00

Таблица 2

Анализ оборачиваемости материальных ресурсов

Вид ресурсов	Фактический расход, тыс.руб.	Норматив запаса, тыс. руб.	Количество оборотов запасов	Количество дней использования запасов
1. Сырье и материалы				
2.Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты				
3. Топливо				
ИТОГО:				

Задание 7. Провести анализ уровня материалоемкости по исходным данным.

Таблица 1 - Исходные данные

Показатели	Предыдущий период	Текущий период	Темп роста, %
1. Объем производства товаров, тыс.руб.	572661	717416	
2. Расход материальных ресурсов, тыс.руб.	434236	539694	
в том числе:			
сырье и материалы,	403646	498735	
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты,	1933	7348	
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями,	5204	8718	
топливо,	11404	13502	
энергия	12049	11391	
3. Общая материалоемкость:			
в том числе частная:			

сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, топливо, энергия			

Таблица 2

Расчет влияния изменения затрат на материальные ресурсы
и материалоемкости на объем производства товаров

Факторы	Расчет уровня влияния		Уровень влияния, тыс. руб.	К объему производства товаров предыдущего периода
	алгоритм	расчет		
1.Изменение расхода материальных ресурсов	$M_{ТП} / Me_{ПП} - V_{ПП}$			
2.Изменение материало-емкости	$V_{ТП} – M_{ТП} / Me_{ПП}$			
Итого:	$V_{ТП} - V_{ПП}$			

Тема 13. Анализ основных производственных фондов

Вопросы для подготовки к лабораторному занятию:

1. Цели анализа основных средств организации.
2. Анализ состояния и движения основных средств.

Задание 1. Провести анализ наличия, движения и динамики основных фондов, тыс. руб.

Группы основных фондов	Наличие на начало года	Поступление за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	Превышение поступления над выбытием
		Всего	В том числе введено	Всего	В том числе ликвидировано		
Производственные фонды	3690	690	690	111	92	4269	579

основные							
В том числе активная часть	2196	603	556	99	90	2700	504
Непроизводственные основные фонды	3960	722	722	123	104	4559	599

Задание 2. Провести анализ физического износа и годности основных фондов., исходя из данных: Сумма износа составила 380 тыс. руб., а первоначальная стоимость основных фондов 3690 тыс. руб.

Задание 3. Рассчитать показатели состояния и движения производственных фондов:

- показатели состояния: коэффициент износа, коэффициент годности;
- показатели движения: коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент ликвидации, коэффициент обновления.

Таблица 1

Баланс наличия и движения производственных фондов

(тыс. руб.)

Наличие на начало года по первоначальной стоимости	Поступило от отчетном году		Выбыло в отчетном году		Наличие на конец года по первоначальной стоимости	Наличие на конец года по остаточной стоимости
	всего	в т.ч. новых	всего	в т.ч. ликвидировано		
1	2	3	4	5	6	7
12 800	3 750	1 200	870	460	?	11 050

Сделать выводы.

Задание 4. Рассчитать показатели эффективности использования основного капитала методом цепных подстановок или абсолютных разниц. Сделать вывод. Определить влияние на фондоотдачу:

- изменения доли активной части в общей стоимости основных средств;
- изменения фондоотдачи активной части основных средств.

Таблица 1

Эффективность использования основных средств

Показатель	План	Факт	Изменение (+, -)	
			тыс. руб.	прирост, %
1	2	3	4	5

1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	145 600	197 000		
2. Среднегодовая стоимость основного капитала, тыс. руб. (Ф)	87 400	94 350		
2а. В т.ч. активная часть, тыс. руб. ($Ф^а$)	12 340	15 780		
3. Фондоотдача, руб. (ФО)				
4. Фондоотдача активной части, руб. ($ФО^а$)				
5. Доля активной части в общей стоимости основного капитала, % (da)				

Методические указания.
Расчет влияния факторов следует производить по следующей формуле: $ФО = ФО^а * da$

Задание 5. Рассчитать показатели состояния и движения производственных фондов:
- показатели состояния: коэффициент износа, коэффициент годности;
- показатели движения: коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент ликвидации, коэффициент обновления.

Таблица 1

Баланс наличия и движения производственных фондов

(тыс. руб.)

Наличие на начало года по первоначальной стоимости	Поступило от отчетном году		Выбыло в отчетном году		Наличие на конец года по первоначальной стоимости	Наличие на конец года по остаточной стоимости
	всего	в т.ч. новых	всего	в т.ч. ликвидировано		
1	2	3	4	5	6	7
16 300	3 750	1 500	870	300	?	15 100

Сделать выводы.

Задание 6. Рассчитать показатели эффективности использования основного капитала методом цепных подстановок или абсолютных разниц. Сделать вывод. Определить влияние на фондоотдачу:
- изменения доли активной части в общей стоимости основных средств;
- изменения фондоотдачи активной части основных средств.

Таблица 2

Эффективность использования основных средств

Показатель	План	Факт	Изменение (+, -)	
			тыс. руб.	прирост, %
1	2	3	4	5
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	146 500	189 000		
2. Среднегодовая стоимость основного	86 200	96 150		

капитала, тыс. руб. (Ф)				
2а. В т.ч. активная часть, тыс. руб. ($Ф^а$)	13 540	16 690		
3. Фондоотдача, руб. (ФО)				
4. Фондоотдача активной части, руб. ($ФО^а$)				
5. Доля активной части в общей стоимости основного капитала, % (da)				

Задание 7. Провести анализ обеспеченности предприятия основными фондами, сделать вывод.

Анализ обеспеченности предприятия оборудованием и использования за 2 года

Показатели	Алгоритм расчета	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1. количество наличного оборудования, ед., ВСЕГО		520	485	
1.1. установлено		489	485	
1.1.1. действующее		450	430	
1.1.2. недействующее				
1.2. не установлено				
2. коэффициенты использования наличного оборудования				
2.1. доля оборудования, сданного в эксплуатацию или установлено				
2.2. доля фактически работающего оборудования				
2.3. доля фактически работающего оборудования среди установленного				

Задание 8 По данным предприятия проведите анализа состояния и движения основных средств на основе коэффициентов . Сделайте выводы.

Оценка состояния и движения основных средств на основе коэффициентов

Элементы состава	На начало периода, тыс.руб.,	Поступ-ление, тыс.руб., ***Сп***	Выбы-тие, тыс.руб., ***Св***	На конец периода,	Коэффи-циент обновления,	Коэффи-циент интен-	Коэффи-циент выбы-

основных средств	***Со***			тыс.руб., C_1	% ***Кобн***	сивности обнов-ления, % ***Киоб***	тия,% K_B
Здания	32373	2858	9				
Сооружения	610	-	-				
Машины и оборудование	65521	7894	1771				
Транспортные средства	16087	3393	1694				
Производственный и хозяйственный инвентарь	1449	1581	1331				
Земельные участки и объекты природопользования	-	7164	-				
Итого:	116040	22890	4805				

Задание 9. Проведите анализ изношенности основных средств . Сделайте выводы.

Характеристика изношенности основных средств организации

Элементы состава основных средств	Первоначальная стоимость, тыс.руб.		Сумма износа, тыс.руб.		Коэффициент износа, %		Коэффициент годности, %	
	на начало перио-да	на конец перио-да	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Здания	40500	43995	8097	8743				
Сооружения	757	757	147	179				
Машины и оборудование	88192	100233	22731	28659				
Транспортные средства	21117	23923	5000	6107				
Производственный и хозяйственный инвентарь	1828	2180	379	481				
Земельные участки и объекты природопользования	-	7164	-	-				
Итого:	152394	178252	36354	44169				

Задание 10. Проведите анализ возрастного состава оборудования. Сделайте выводы.

Анализ возрастного состава оборудования по группам

Возрастная группа оборудования	Виды оборудования					Удельный вес
	Рабочие машины и оборудование	Измерительные и регулирующие приборы и устройства,..	Лабораторное оборудование	Прочие	Всего	
до 5 лет	128	17	9	2	193	
5-10	149	25	21	7	255	
10-20	120	18	11	15	247	
более 20	56	8	1	8	107	
всего	453	68	33	32	802	
Удельный вес,% в данной группе						

Задания для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня)

Задание 1 Проведите анализ использования парка оборудования в организации и **а**нализ экстенсивного использования оборудования организации**.** Сделайте выводы.

Таблица 1

Анализ использования парка оборудования в организации

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение, (+,-)
1. Количество наличного оборудования, ед.	447	453	
1.1. установленного, ед.	430	438	
1.1.1 действующего, ед.	430	438	
1.1.2. бездействующего, ед.	___	___	
1.2. не установленного, ед.	17	15	
Коэффициенты использования: - сданного в эксплуатацию оборудования			
- парка наличного оборудования			

- парка установленного оборудования			

Таблица 2

Анализ экстенсивного использования оборудования организации

Показатели	Предыдущий период		Текущий период		Отклонение (+,-)
	Расчет	Значение показателя	Расчет	Значение показателя	
1.Календарный фонд, тыс. машино-час.					
2.Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.					
3.Коэффициент сменности		2		2	
4.Смен	245		250		
5.Режимный фонд, тыс. машино-час.					
6.Время планового ремонта, тыс.час.		1,99		2,01	
7.Плановый фонд, тыс. машино-час.					
8.Время внеплановых простоев		7,82		7,8	
9.Фактический фонд, тыс. машино-час.					
10.Коэффициенты использования оборудования во времени: - к календарному фонду					
- к режимному фонду					
- к реальному фонду					

Задание 2. По данным предприятия об использовании оборудования выявить влияние изменений количества действующего оборудования, продолжительности работы единицы оборудования и его производительности в предыдущем (ПП) и текущем (ТП) периодах на объем производства товаров. Сделайте выводы.

Таблица 1

Данные об использовании оборудования в организации

Показатель	Предыду-щий	Текущий период	Изменение (+/-)	
			абсолют	относите ль-ное,

	период		- ное	%
1.Объем производства товаров, тыс.руб.***V***	572661	717416		
2.Количество оборудования, ед.	447	453		
2.1.в том числе работающее оборудование, ***K***	430	438		
3.Производительность единицы работающего оборудования годовая, тыс.руб.	1331,77	1637,94		
4.Фонд времени работы всего оборудования, тыс. машино-час.				
4.1. плановый	3369,21	3501,99		
4.2. фактический, ***T***	3361,39	3494,19		
4.3. единицы оборудования, тыс.машино-час				
5.Среднечасовая выработка единицы оборудования, тыс.руб.				
5.1. плановая				
5.2. фактическая $V^{ч}$				
6.Коэффициент экстенсивности				
7.Коэффициент интенсивности				
8.Коэффициент интегральной нагрузки				

Таблица 2

Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров

Факторы	Расчет уровня влияния		Уровень влияния на объем производства товаров, тыс.руб.	Структура факторов, %
	Алгоритм	Цифровой расчет		
1.Изменение количества действующего оборудования	$(K_{ТП} - K_{ПП}) * T_{ПП} * V^{ч}_{ПП}$			
2.Изменение экстенсивной нагрузки	$(T_{ТП} - T_{ПП}) * K_{ТП} * V^{ч}_{ПП}$			
3.Изменение интенсивной нагрузки	$(V^{ч}_{ТП} - V^{ч}_{ПП}) *$			

	$* K_{ТП} * T_{ТП}$			
Итого	$V_{ТП} - V_{ПП}$			

Задание 3. Провести анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу и фондовооруженность. Сделать выводы.

Таблица 1

Исходные данные для анализа влияния изменения объемов производства на фондоотдачу и фондовооруженность

Показатели	Отчетные данные,		Удельный вес, ***У***		Индекс изменения, ***I***
	предыдущий период	текущий период	предыдущий период (***ПП***)	текущий период (***ТП***)	
А	1	2	3	4	5
Объем производства товаров, всего, тыс.руб., ***V***	572661	717416			
Товар А	337218	433600			
Товар Б	113934	131374			
Товар В	39195	51325			
Товар Г	59184	73362			
Товар Д	17297	22609			
Товар Е	5833	5146			
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс.руб.	149231	165350			
в том числе активных	108731	121355			
пассивных	40500	43995			
Фондоотдача, ***F***					
Фондоемкость, ***Fe***					
Фондовооруженность, ***Fв***					

Таблица 2

Факторный анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу

Фактор – изменение объема производства, ***V***	Расчет изменения фондоотдачи, Δ***F***	Уровень влияния, руб.

товара А		
товара Б		
товара В		
товара Г		
товара Д		
товара Е		
Всего товара		

Тема 14. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Задание 1. Определить динамику качественных показателей использования трудовых ресурсов.

Показатели	Условные обозначения	Первый год (0)	Второй год (1)	Абсолютное отклонение,	Темп роста, %
1. продукция, тыс. руб.	N	79 700	83610		
2. производственный персонал, человек	U	381	382		
3. оплата труда с начислениями, тыс. руб.	R	11628	1190		
4. производительность труда с 1 чел., тыс. руб	$\&^R$				
5. продукция на 1 руб. оплаты труда, руб.	$\&^U$				

Задание 2. Определить прирост трудовых ресурсов (численность персонала и оплаты его труда) на 1 % прироста продукции (по данным расчета в задание 1).

Задание 3. Определить относительное отклонение в затратах трудовых ресурсов с учетом приращения продукции (по данным расчета в задание 1).

Задание 4. Определить влияние экстенсивности и интенсивности в использовании трудовых ресурсов на приращении продукции (по данным расчета в задание 1).

Задание 5. Заполнить таблицу, произвести необходимые расчеты и сделайте вывод.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год

Численность ППП на начало года	150	180
Приняты на работу	50	80
Выбыли	20	40
В том числе: по собственному желанию	10	20
уволены за нарушение трудовой дисциплины	2	8
Численность персонала на конец года	180	220
Среднесписочная численность предприятия	168	200
Коэффициент оборота выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		
Кооэфициент оборота по приему работников		

Задание 6. Рассчитать показатели движения рабочей силы:

1. Коэффициент оборота по приему рабочих.

2. Коэффициент оборота по выбытию.

3. Коэффициент текучести кадров.

Таблица 2

Показатели движения рабочей силы

показатели	базисный год	отчетный год	отклонения (+,-)
1. Среднесписочная численность персонала, чел.	200	230	
2. Количество принятого на работу персонала, чел.	25	30	
3. Количество уволившихся работников, чел.	18	15	
4. Количество уволившихся по собственному желанию и нарушение трудовой дисциплины, чел.	15	14	
5. Количество работников, проработавших весь год, чел.	180	200	
6. Коэффициенты			

- оборота по приему			
- оборота по выбытию			
- текучести кадров			

Привести формулы расчета коэффициентов. Сделать вывод.

Задание 7. Методом цепной подстановки рассчитать влияние факторов на изменение фонда рабочего времени (ФРВ) по сравнению с планом. Сделать выводы.

Таблица 3

Показатели использования трудовых ресурсов предприятия

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение	
		план	факт	от прошлого года	от плана
1	2	3	4	5	6
1. Среднегодовая численность рабочих, чел. (ЧР)	350	248	252		
2. Отработано за год одним рабочим, дн. (Д)	218	220	222		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	7,8	8	7,9		
4. Фонд рабочего времени, ч. (ФРВ)					

Методические указания.

Расчет влияния факторов следует производить по следующей формуле: ФРВ = ЧР * Д * П

Расчеты должны содержать пояснения.

Задание 8. Проанализировать соотношение темпов роста заработной платы и производительности труда. Привести формулы расчета. Сделать выводы.

Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
1	2	3	4
1. Товарная продукция, тыс. руб.	900 000	960 000	
2. Численность работников, чел.	136	140	

3. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	13 600	18 200	
4. Средняя зарплата, тыс. руб.			
5. Производительность, тыс. руб.			

Задание 9. Сравнить темпы роста средней заработной платы и производительности труда по ООО «Риф» за 2 года, используя данные таблицы 1.

Таблица 1

Анализ темпов роста средней зарплаты и производительности труда ООО «Риф» за 2012-2013 гг.

Показатели	Ед. измерения	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+, -)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1. Объем произведенной продукции	тыс. руб.	15 000	17 000		
2. Фонд оплаты труда	тыс. руб.	5 000	4 300		
3. Среднесписочная численность	чел.	54	51		
4. Производительность труда (среднегодовая) выработка одного работника	тыс. руб.				
5. Среднегодовая заработная плата одного работника	тыс. руб.				
6. Удельный вес фонда оплаты труда в объеме произведенной продукции	%				

Задание 10. Провести анализ влияния затрат на оплату труда на производительность труда. Сделать выводы.

Исходные данные для расчета влияния затрат на оплату труда на производительность труда

Показатели	Предыдущий период	Текущий период	Темп роста, %

1. Среднесписочная численность работников, чел.	1077	1108	
2. Затраты на оплату труда, тыс.руб.	63014	79500	
3. Объем производства товаров, тыс.руб.	572661	717416	
4. Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс.руб.			
5. Производительность труда одного работающего, тыс.руб.			
6. Зарплатоемкость продукции, руб./руб			
7.Трудоемкость продукции, чел. / 1000 руб			

Задание 11. Проанализировать обеспеченность строительной организации рабочей силой как по группам (СМР, подсобное производство, обслуживающие и прочие хозяйства), так и по категориям работников. Для этого:

- Определить обеспеченность строительной организации рабочей силой;
- Вычислить относительный недостаток строительно-производственного персонала и рабочих;
- Определить количество рабочих, приходящихся на одного ИТР и служащего, а также удельный вес ИТР и служащих;
- Сделать на основании полученных результатов выводы. Указать возможные причины отклонений, а также наметить мероприятия по улучшению обеспеченности рабочей силой;
- Проанализировать структуру работников по категориям.

Категория работников	Среднесписочная численность, чел.		Обеспеченность	
	План	Факт	Абсолютная	Относительная
1. На СМР и подсобных производствах – всего: в т.ч.	212	222		
- рабочие	193	202		
- ИТР	10	11		
- служащие	4	4		
- МОП	2	2		
- работники охраны	3	3		
2. В обслуживающих и прочих хозяйствах – всего: в т.ч. рабочие	20 15	25 20		

3. Всего работников во всех производствах и хозяйствах: в т.ч. рабочие				
- ИТР				
- служащие				
- МОП и работники охраны				

Задание 12. Проанализировать использование фонда заработной платы. Для этого:

- рассчитать абсолютную и относительную экономию (перерасход) заработной платы;
- определить влияние на размер абсолютной экономии (перерасхода) изменения численности работников и их средней заработной платы;
- определить влияние на размер относительной экономии (перерасхода) изменение численности рабочих, их средней заработной платы и степени выполнения плана СМР;
- определить влияние на фактический расход заработной платы изменение структуры работ;
- сделать на основании полученных результатов выводы. Указать возможные причины отклонений, а также наметить мероприятия по экономному использованию фонда заработной платы.

Категория работников	Фонд заработной платы т.р.		Экономия (перерасход)	
	План	Факт	Абсолютная	Относительная
1. на СМР и подсобных производствах – всего: в т.ч.	4410	4614		
- рабочие	4120	4324		
- ИТР	188	189		
- служащие	72	71		
- МОП	30	30		
- работники охраны	11	11		
2. В обслуживающих и прочих хозяйствах – всего: в т.ч. рабочие	239 135	280 224		
3. Всего работников во всех				

производствах и хозяйствах: в т.ч. рабочие				
- ИТР				
- служащие				
- МОП и работники охраны				

Задание 13. Проанализировать квалификационный состав рабочих. Определить влияние уровня выполнения норм выработки рабочими за счёт повышения уровня их квалификации на рост производительности труда. Сделать выводы.

- средний процент выполнения норм выработки рабочими, принимаемый при расчёте плановой численности рабочих – 110 %, по отчёту – 117 %.
- удельный вес рабочих – сдельщиков в общей численности всех рабочих составляет 0,9;

Разряд	По плану, чел.	Фактически, чел.	
		На начало года	На конец года
1	32	46	25
2	45	54	36
3	23	48	57
4	76	66	81
5	22	34	47
6	71	49	89
Средний тарифный разряд			
Итого:			

Задание 14. Проанализировать трудоёмкость кирпичной кладки. Определить степень повышения производительности труда за счёт снижения трудоёмкости. Сделать выводы.

Условие:

На 10 000 м^3 кирпичной кладки по нормам затрат требуется 4 100 человеко–дней, фактически затрачено 3765 человеко–дней.

Тема 15. Анализ предпринимательского риска

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию:

1. Сущность и виды рисков.
2. Общие принципы анализа риска.

3. Способы оценки степени риска.
4. Способы снижения риса.

Задание 1. Используя данные таблицы, рассчитайте дисперсию на основе простой арифметической средней. Сделайте выводы.

Группы студентов 3-го курса	Число студентов, в группе, чел.	Средний возраст ,студентов в группе, лет
Дневное отделение	28	20
Вечернее отделение	25	27
Заочное отделение	23	35
Итого	76	

5.4 Самостоятельная работа

Таблица 6 – Содержание самостоятельной работы

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов	Форма отчетности	Сроки выполнения
	ВСЕГО	**128**		
Модуль 1.		**42**		
Анализ производства Анализ бюджетирования	Подготовка рефератов (на 1-н реферат 6 часов)	6	Реферат	Любое лабораторное занятие
	Подготовка к лабораторным занятиям	6	Портфолио	лабораторные занятия
Анализ оборотного капитала Анализ внеоборотного капитала	Решение задач	6	Портфолио	лабораторные занятия
		12		Любое лабораторное занятие
Анализ финансового состояния предприятия	Решение задач	8	Портфолио	лабораторные занятия
Анализ рентабельности	Решение задач	4	Портфолио	лабораторные занятия
Модуль 2.		50		
Комплексная оценка	Решение задач	30	Портфолио	лабораторные

финансово-хозяйственной деятельности организации				занятия
Особенности проведения анализа в различных отраслях (АПК, строительство, торговля)	Решение задач	20	Портфолио	лабораторные занятия
Подготовка к экзамену		36		

6 Тематика курсовых работ (рефератов, эссе)

6.1 Тематика рефератов

1. Стратегический анализ деятельности фирмы.
2. Оперативный анализ и его роль в регулировании производства затрат и реализации продукции.
3. Сравнительный анализ и его роль в повышении резервов.
4. Сравнительная характеристика методик анализа финансового состояния предприятия.
5. Диагностика риска банкротства предприятий.
6. сравнительная характеристика методов оценки потенциального банкротства.
7. Анализ спроса на продукцию.
8. Перспективный анализ объема продаж.
9. Возможности применения маржинального анализа в рыночных условиях.
10. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия.
11. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам.
12. Анализ накладных расходов предприятия.
13. Анализ формирования портфеля заказов на предприятии.
14. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
15. Применение системы «стандарт-кост» в анализе.
16. Проблемы организации экономического анализа.
17. Проблемы методики анализа оборачиваемости оборотных средств.
18. Проблемы формировании информационной базы для проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
19. Экономический анализ в аудите: возможности применения на различных этапах проверки.
20. Экономический анализ как сопутствующий вид аудиторских услуг.
21. Проблемы организации внутрихозяйственного анализа.
22. Особенности проведения комплексного экономического анализа на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения.
23. Методика проведения социально-экономического анализа предприятия.

7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература*:*

1. Гиляровская Л.Т., Корнякова Г.В . и др. Экономический анализ[Электронный ресурс] :учебник/ред. Гиляровская Л.Т., - Электрон. текстовые дан. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА,2014.-6159с. http://www.iprbookshop.ru/34534.html
2. Косорукова И.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Косорукова И.В., Ионова Ю.Г., Кешокова А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012.— 432 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/17054.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/17054.html
3.Турманидзе Т.У. Финансовый анализ. [Электронный ресурс]:учебник/ Турманидзе Т.У. - Электрон. текстовые дан. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА,2013.-289с. http://www.iprbookshop.ru/10524.html

7.2.2 Дополнительная литература

1.Анущенкова К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенкова К.А., Анущенкова В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5990.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/5990.html
2. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5963.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 21.02.2016)
4. Комплексный экономический анализ: учебно-методической пособие. - Горно-Алтайск: РИО ГАГУ, 2014.-112с. Составитель-Пупышева В.Г., Лазарева Ж.В.
5.Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 576 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10517.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/10517.html
6.Орехова С.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Орехова С.В., Потапцева Е.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 254 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/951.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/951.html
7.Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Прыкина Л.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 407 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/8600.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/8600.html

7.2.2 Дополнительная литература

Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5963.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 21.02.2016)

8 Образовательные технологии

8.1 Использование информационных технологий
Интернет-ресурсы

1. nalog.ru Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы (ФНС) РФ
2. www. aup.ru Бизнес-портал: информационные системы
3. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/news/500064/
4. FinancialManager.ru Портал финансового менеджера
5. www. aup.ru Бизнес-портал: менеджмент, маркетинг
6. www. finmanagement.com.ua Финансовый менеджмент

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. http://garant.ru/ Справочная система «Гарант»

8.2 Применение активных методов обучения

При реализации программы дисциплины «Комплексный экономический анализ» используются следующие активные методы обучения:

Интерактивная лекция – лекция, которая проводится с применением следующих активных форм обучения:

демонстрация наглядных пособий

Цель метода: формирование у студентов навыков самообразования, предоставление материала в виде доступном для более полного освоения студентами.

Суть метода: наглядные пособия, видео- и аудиоматериалы делают занятия более емкими и запоминающимися. В качестве таких пособий и материалов могут быть использованы: слайды, схема, таблица, картина, рисунок, фотография, книга, газета, журнал, фильм, музыка, песня, видео- и аудиозапись и т.д.

Сфера применения: данный метод при изучении курса «Комплексный экономический анализ» применяется на лекции по темам: «Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации», «Особенности анализа различных отраслей деятельности (АПК, строительство, торговля)», где в качестве наглядных пособий используются слайды (электронная презентация в MS Power Point).

Тесты действия. Термин взят из психологии, где тесты действия понимаются как процедура, ориентирующая испытуемого на выполнение какого-нибудь практического действия. Очень часто применяются для проверки реальных профессиональных умений (напечатать на компьютере текст, откорректировать газетную статью, приготовить временный микропрепарат, произвести расчет издержек на осуществление логистических операций и т.д.). Предназначены, в том числе, для выявления умений выполнять работу с механизмами, материалами, инструментами. Позволяют проверить не только уровень овладения навыком, но и оценить различные качества личности и уровень формирования сопутствующих компетенций. В курсе «Налоги и налогообложение» решаются задачи, основанные на реальных ситуациях в деятельности юридических лиц. .

Портфолио. Под термином «портфолио» понимается способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений. Слово возникло в эпоху Возрожения, так итальянские архитекторы называли папки, в которых приносили на суд заказчика свои строительные проекты. Начиная с 1960-х гг. в американской педагогике портфолио стали называть также папки индивидуальных учебных достижений учащихся. Они могут содержать их рефераты, сочинения, эссе, решения задач – все, что свидетельствует об уровне образования студента. Понятие «портфолио» может означать:

- антологию работ студента, предполагающую его непосредственное участие в их выборе, а также их анализ и самооценку;

- выставку учебных достижений студента по данному предмету (или нескольким предметам) за данный период обучения (семестр, год);

- коллекцию работ студента, всесторонне демонстрирующую не только его учебные результаты, но и усилия, приложенные к их достижению, а также очевидный прогресс в знаниях и умениях по сравнению с предыдущими результатами;

- систематический и специально организованный сбор доказательств, используемых преподавателем и студентом для мониторинга знаний, навыков и отношений обучаемых;

- способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений студента в определенный период его обучения;

- форма целенаправленной, систематической и непрерывной оценки и самооценки учебных результатов студента.

Являясь альтернативным способом оценивания по отношению к традиционным формам (тест, экзамен), портфолио позволяет решить две основные задачи:

1. Проследить индивидуальный прогресс учащегося, достигнутый им в процессе получения образования, причем вне прямого сравнения с достижениями других обучающихся.

2. Оценить его образовательные достижения и дополнить (заменить) результаты тестирования и других традиционных форм контроля. В этом случае итоговый документ портфолио может рассматриваться как аналог аттестата, свидетельства о результатах тестирования (или выступать наряду с ними).

Три основные типа портфолио:

1. Портфолио документов – портфель сертифицированных (документированных) индивидуальных образовательных достижений.

2. Портфолио работ – собрание различных творческих, проектных, исследовательских работ учащегося, а также описание основных форм и направлений его учебной и творческой активности: участие в научных конференциях, конкурсах, учебных лагерях, прохождение различного рода практик, спортивных и художественных достижений и др.

3. Портфолио отзывов – включает оценку обучающимся своих достижений, проделанный им анализ различных видов учебной и внеучебной деятельности и её результатов, резюме, планирование будущих образовательных этапов, а также отзывы, представленные преподавателями, возможно, сокурсниками, руководителями практик от сторонних организаций и т.д.

Студент сам решает, что именно будет входить в его портфолио, т.е. вырабатывает навыки оценки собственных достижений. Для отбора документов в портфолио студентам предлагается, например: выбрать три лучших работы из написанных при изучении конкретной курса; выбрать работу из начала, середины и конца курса; выбрать работы, лучше всего демонстрирующие определенные навыки; из перечисленных типов работ выбрать по одной (например, анализ текста; эссе; научная статья; рецензия на работу однокурсника и т.д.). В курсе «Комплексный экономический анализ» необходимо собрать портфолио работ, выполненных студентом самостоятельно во внеурочное время.

Таблица 7 – Интерактивные занятия

Темы	Форма проведения	Количество часов	Компетенции
Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации. Особенности анализа различных отраслей деятельности (АПК, строительство, торговля)	Интерактивная лекция (демонстрация наглядных пособий)	30	ПК-1, ПК-2, ПК-7
Анализ финансового состояния	Решение задач и	4	ПК-2, ПК-7

организации	обсуждение хода решения		
Итого		34	

9 Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для проведения занятий может использоваться специализированная аудитория, оснащенная следующим оборудованием: мультимедийный проектор, экран, ноутбук.

10 Контроль знаний студентов

10.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль проводится в форме промежуточной аттестации в середине курса (после изучения I модуля) в форме тестирования.

Текущий контроль также осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются: обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов, обсуждение докладов, решение задач, написание реферата, проведение ролевой игры, обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов и др.

10.2 Формы промежуточного контроля

Промежуточный контроль осуществляется в виде итоговой аттестации, в ходе которой студент отвечает на тесты и решает практическую задачу.

Таблица 8 – Вопросы для экзамена

Перечень вопросов к экзамену	Компетенция		
	ПК-1	ПК-2	ПК-7
Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции	+	+	
Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации	+		+
Анализ ассортимента и структуры выпуска продукции	+		+
Анализ качества продукции	+	+	
Анализ ритмичности выпуска продукции	+		+
Задачи, содержание и информационное обеспечение анализа основных средств	+		
Анализ состояние основных средств	+	+	
Анализ эффективности использования основных средств	+		+

Задачи анализа трудовых ресурсов. Источники информации для анализа трудовых ресурсов	+	+	
Анализ использования рабочего времени	+		+
Анализ производительности труда	+		+
Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	+	+	
Задачи, содержание и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов	+		+
Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами	+		+
Показатели использования материальных ресурсов	+	+	
Задачи, направления анализа затрат на производство и реализацию продукции	+	+	+
Анализ затрат на один рубль товарной продукции	+	+	
Маржинальный анализ	+	+	+
Формирование показателей прибыли	+	+	+
Анализ показателей прибыли	+	+	+
Анализ показателей рентабельности	+	+	
Сущность, задачи, методика анализа финансового состояния	+	+	
Анализ бухгалтерского анализа	+		+
Анализ ликвидности баланса	+		+
Анализ финансовой устойчивости	+		+
Анализ показателей оборачиваемости	+	+	
Анализ экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов	+	+	

Модульно-рейтинговая система оценки знаний студентов

Таблица 9 - Максимальное количество балов, которые может заработать студент по каждому модулю по блокам оценки

Блок оценки	Модуль 1	Модуль 2	Всего
Теоретический	8	48	56

Практико-исследовательский	14	14	28
Учебно-организационный	8	8	16
Итого	30	70	100

Таблица 10 - Примерные баллы на лабораторных занятиях (практико-исследовательский блок)

Форма работы	Количество баллов
Проведение ролевой игры	От «2» до «6» баллов
решение задач на занятии	От «-2» до «+2» баллов
Доклад, эссе	От « -2» до «+2» баллов
Реферат	От «-2» до «+2» баллов
Участие в конференции	«7» баллов

Составитель:
доцент кафедры
экономика предприятия и
прикладная информатика, к.э.н.: В.Г. Пупышева

Зав. кафедрой экономики предприятия и
прикладной информатики _____Е.А. Петрова